

对深圳证券交易所
《关于对湖南凯美特气体股份有限公司
2018 年年报的问询函》
涉及会计师发表意见事项专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于对湖南凯美特气体股份有限公司 2018 年年报问询函涉及会计师发表意见事项 专项说明

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部《关于对湖南凯美特气体股份有限公司 2018 年年报的问询函》（以下简称“问询函”）收悉，现就有关涉及要求会计师发表意见的相关事项，经核查说明如下：

问题 5、2018 年 5 月，你公司子公司岳阳长岭凯美特气体有限公司（以下简称“长岭公司”）开始进行生产装置停车检修，2018 年 12 月 24 日，你公司与中石油长岭分公司签订《气体互供协议》，长岭公司需要对现行设备进行技术改造，预计改造需 150 天，期间长岭公司继续停车。

（2）请补充说明长岭公司固定资产账面原值、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法和计提的累计折旧，并说明固定资产减值准备计提的充分性。请会计师发表专项意见。

回复：

1、长岭公司固定资产情况

截至 2018 年 12 月 31 日止，长岭公司固定资产账面原值为 193,869,057.65 元，累计折旧为 100,041,977.30 元；2018 年度计提固定资产减值准备 4,625,629.14 元，累计已计提固定资产减值准备 32,721,752.20 元。

具体情况如下表所示：

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	28,359,114.72	158,869,593.17	5,185,729.37	1,176,884.00	938,128.43	194,529,449.69
2.本期增加 金额		800,102.18		25,876.91	1,960.00	827,939.09
其中：购 置		800,102.18		25,876.91	1,960.00	827,939.09
3.本期减少		1,456,959.68		31,371.45		1,488,331.13

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
金额						
其中：处 置或报废		1,456,959.68		31,371.45		1,488,331.13
4.期末余额	28,359,114.72	158,212,735.67	5,185,729.37	1,171,389.46	940,088.43	193,869,057.65
二、累计折旧						
1.期初余额	6,707,417.40	71,430,854.48	4,667,156.41	1,163,427.21	936,915.96	84,905,771.46
2.本期增加 金额	1,276,160.12	14,634,212.21		6,447.46	410.47	15,917,230.26
其中：计 提	1,276,160.12	14,634,212.21		6,447.46	410.47	15,917,230.26
3.本期减少 金额		752,797.63		28,226.79		781,024.42
其中：处 置或报废		752,797.63		28,226.79		781,024.42
4.期末余额	7,983,577.52	85,312,269.06	4,667,156.41	1,141,647.88	937,326.43	100,041,977.30
三、减值准备						
1.期初余额		28,096,123.06				28,096,123.06
2.本期增加 金额		4,625,629.14				4,625,629.14
3.本期减少 金额						
4.期末余额		32,721,752.20				32,721,752.20
四、账面价值						
1.期末账面 价值	20,375,537.20	40,178,714.41	518,572.96	29,741.58	2,762.00	61,105,328.15
2.期初账面 价值	21,651,697.32	59,342,615.63	518,572.96	13,456.79	1,212.47	81,527,555.17

2、固定资产减值测试方法及减值准备计提方法

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第九条的规定，“资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。”

管理层按照资产组预计未来现金流量现值法执行了固定资产减值测试，涉及的关键假设包括未来原料气供应变化情况、原料气采购成本、收入结构变化及收入增长率及折现率等，具体情况如下：

(1) 2018年12月24日，湖南凯美特气体股份有限公司（以下简称“凯美特气公司”）与中国石油化工股份有限公司长岭分公司（以下简称“中石化长岭分公司”）签订了《气体互供协议》。根据新签署的《气体互供协议》，长岭公司不再提供制氢装置尾气的加工业务，中石化长岭分公司将按照协议将所供原材料气改为乙苯装置加工后的催化干气，长岭公司需要对现行设备进行技术改造，以使生产线功能可以达到新气源所要求的工艺参数。

根据项目改造方案，长岭公司对新气源项目预计不需使用的设备及拟处理（内部转让、外部转让、报废等）资产，判断预计未来可转让收入包括内部转让收入和外部转让收入等以及预计发生的相应拆除费用等，进而确认不需资产是否发生损失。

经测算，长岭公司技术改造拟拆除报废处理设备原值 5,131.11 万元，累计折旧 2,740.47 万元，已计提减值准备 828.88 万元，补计提减值准备 462.56 万元。

(2) 公司依据可行性研究方案、与中石化长岭分公司签订的《气体互供协议》、改造方案等资料，根据未来中石化长岭分公司提供的气源含氢组分与含量、未来气源流量、结算价格以及项目新增投资设备明细等，引用无风险报酬率、风险报酬、 β 系数等所建模型预计未来十年可获得税后净现金流量现值，与固定资产及无形资产账面净值比较，对该项目进行了减值测算。

经测算，长岭公司 2019-2028 年预计税后经营现金流量现值金额为 9,960.70 万元，2018 年年末改造后固定资产及无形资产账面价值为 9,212.98 万元，不需计提资产减值准备。

3、我们实施的审计程序

我们对长岭公司固定资产减值准备的计提执行的审计程序主要包括：

(1) 了解凯美特气公司与识别资产减值迹象和测算可回收金额相关的内部控制，并测试关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 访谈公司管理层和原料气供应商，对《气体互供协议》主要条款执行询证；了解双方签订的《气体互供协议》、项目技术改造方案、预计未来投资及竣工投产时间等信息，评价公司拟投入的改造项目和供应商气体互供协议的可行性及财务影响；

(3) 取得长岭凯美特公司《长炼乙苯装置尾气提氢项目可行性研究报告》、现场查看原生产线拆卸、改造进展情况；检查对原生产线已经或预计拆卸设备的会计处理情况。

（4）获取并检查凯美特气公司管理层编制的 2018 年减值测试表的准确性，并结合与供应商的合作协议、项目技术改造方案等资料，评价管理层在减值测试表中使用的未来收入增长来源、预计成本费用、折现率等关键假设的适当性；

（5）评估管理层减值测试的评估过程是否合理，并确定管理层是否根据最新情况在 2018 年减值测试表中调整未来关键经营假设，从而反映最新的进展及管理层预期，聘请事务所估值专家协助评价管理层减值测试的合理性。

基于上述审计程序及取得的相关审计证据，凯美特气公司管理层对固定资产减值测试所采用的假设在可接受的范围内，已计提的固定资产减值准备是充分的。

本专项说明仅供回复贵部的“问询函”及凯美特气公司信息披露时使用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一九年四月二十四日